



Piano degli indicatori e risultati attesi di Bilancio

Ufficio dirigenziale Amministrazione e Bilancio

Periodo di riferimento: Anno 2017

Aggiornato il: 31 marzo 2017

Pubblicazione ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. n. 33/2013

Indicatori di risultato nel Bilancio 2017

Ai sensi degli art. 19 e 22 del D. Lgs. N. 91 del 31.05.2011, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, si presenta nella Tavola seguente un piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Inoltre, come sollecitato dalle Autorità di controllo (CIVIT, ora ANAC, Delibera n. 1/2012), l'Istituto proseguirà nel porre attenzione ad una sempre maggiore integrazione tra programmazione economica-finanziaria e ciclo di gestione della performance, anche tenuto conto di quanto stabilito dal Regolamento di disciplina delle funzioni del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri in materia di misurazione e valutazione della performance delle pubbliche amministrazioni (DPR 9 maggio 2016 , n. 105).

Nella scelta degli indicatori, va rilevato che la fase di sperimentazione del monitoraggio dell'andamento e dei risultati di Bilancio su più esercizi per le annualità 2014, 2015 e 2016, attraverso la rilevazione di indicatori cosiddetti "dinamici" ha reso evidente l'eccessiva sensibilità degli stessi dovuta a fenomeni non strutturali, anche minimi. Tale effetto è imputabile al sistema di calcolo, che considera variazioni relative delle incidenze tra gli aggregati considerati (stanziamenti, impegni e pagamenti).

Per l'annualità 2017 viene adottata una modifica del sistema di indicatori, impiegando uno schema *baseline-benchmark* ed eliminando l'indicatore relativo al programma Erasmus+, che non consente appieno di rappresentare compiutamente la capacità di spesa propria, per le caratteristiche procedurali intrinseche al programma stesso.

Il sistema prende in considerazione le due gestioni principali, la "gestione contabilità speciale" (che include le attività di FSE e i progetti/convenzioni/attività di ricerca finanziati con altri fondi ad esclusione del programma Erasmus+) e la "gestione ordinaria" (contributo istituzionale) rispetto alle quali vengono messe sotto osservazione le dimensioni dell'azione amministrativa relative alla capacità di attuazione e alla capacità di spesa, mettendo in relazione tra loro le seguenti grandezze di bilancio: stanziamenti, impegni e pagamenti.

Il calcolo degli indicatori, viene anch'esso modificato, prendendo in esame le variazioni assolute delle incidenze tra gli aggregati di interesse.

Viene fissata la *baseline* all'esercizio 2014 per due ordini di motivi: i) il 2015 è stato il primo anno di avvio della nuova programmazione FSE 2015-2020; ii) sempre nel 2015 sono state concluse e rendicontate numerose attività in carico alla precedente programmazione FSE. Pertanto il 2015 mal si presta ad essere assunto come anno di riferimento per la base di riferimento dei fenomeni di interesse, capacità di attuazione e capacità di spesa.

Si fa presente che l'individuazione dei valori-obiettivo (target) riferiti alle dimensioni di analisi prese in considerazione non può non tenere conto dei potenziali fattori di rischio legati all'imminente processo di riorganizzazione che investirà l'Istituto a seguito dell'attuazione delle disposizioni normative che lo coinvolgono.

Indicatori di risultato e obiettivi da raggiungere

Bilancio	Capacità di attuazione		Capacità di spesa	
	$100 * \frac{\text{Importo impegnato}}{\text{Importo stanziato}}$		$100 * \frac{\text{Pagamenti}}{\text{Importo impegnato}}$	
	Baseline (2014)	Obiettivo	Baseline	Obiettivo
Gestione contabilità speciali (escluso Erasmus+)	73,8	75,0	88,8	90,0
Gestione ordinaria Istituzionale -	69,0	70,0%	92,5	93,0%

Fonte: Bilancio di previsione esercizio finanziario 2017 approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 27 del 27 ottobre 2016.